

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ГСА Агро»**

---

**ОГРН -1104813000687, ИНН/КПП - 4813013571\481701001**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ГСА Агро» за 2020 год**

**I. Общая информация**

Единственным учредителем компании ООО «ГСА Агро», владеющим 100% долей уставного капитала, является Фирма Джерман Сид Элайенс ГмбХ, юридическое лицо в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, расположенное по адресу: Аахенер Штрассе, 1053-1055, 50858, г. Кёльн, Германия, внесенное в торговый реестр участкового суда района Шарлоттенбург г. Берлин под регистрационным номером HRB73844, в лице управляющего господина Фердинанта Шмитца, действующего на основании учредительного договора.

Общество зарегистрировано 19.08.2010г. МИФНС № 5 по Липецкой области. ОГРН 1104813000687

Создано без ограничения срока деятельности. Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Мишина, д. 35, этаж 5, офис 523.

Юридический и фактический адрес: 399251, РФ, Липецкая область, Хлевенский район, село Отскочное, ул. Озерная, д. 5Б

Контактный телефон: 8 (495) 543-98-53

ИНН 4813013571, КПП 481701001

Основной управленческий персонал Общества:

Генеральный директор – Ерёмин Геннадий Иванович;

- Директор по работе с государственными и общественными организациями и регистрации – Аронов Валерий Юсефханович;
- Главный бухгалтер – Шаврина Валентина Владимировна;

Аудитор Общества:

ООО «РСП Интернэшнл Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606039010.

Численность работников на 31 декабря 2020 года составляет 13 человек.

Численность работников на 31 декабря 2019 года составляет 13 человека

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества составляет 8810,0 тыс. руб., оплачен денежными средствами и по состоянию на 01.01.2013г. внесен в полном объеме.

Основным видом деятельности общества является (код ОКВЭД 72.1) Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Дополнительным, технические испытания, исследования и сертификация.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;

- положениями об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации.

## **II. Сведения об учетной политике**

### **1. Порядок признания и отражения выручки и расходов в бухгалтерском учете**

#### **Порядок формирования доходов:**

Учет доходов ведется исходя из принципа начисления.

Доходы организации формируются из доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов.

Общий объем доходов от реализации услуг по основной деятельности за 2020 год составил 82 709 тыс. руб. (50 582 тыс. руб. за 2019 год).

Прочий доход составил – 86 095 тыс. руб. (52 414 тыс. руб. за 2019 год). В состав прочих доходов входят следующие: безвозмездное получение семян, курсовые разницы и прочее.

#### **Порядок формирования расходов:**

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2020 год:

Расходы по основной деятельности составляют:

- 72 837 тыс. руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 7 505 тыс. руб. – управленческие расходы

наиболее существенными из расходов на продажу являются:

- расходы на оплату труда – 16 047 тыс. руб.
- транспортные услуги – 3 593 тыс. руб.
- амортизация ОС – 3 487 тыс. руб.
- страховые взносы – 4 144 тыс. руб.
- аренда земли – 808 тыс. руб.
- аренда сельскохозяйственной техники – 6 120 тыс. руб.
- аренда офисных и складских помещений – 1 422 тыс. руб.
- консультационные услуги и аудит – 2 598 тыс. руб.
- услуги по сортоиспытанию – 24 923 тыс. руб.
- материалы, семена, оборудование – 2 297 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 2 935 тыс. руб.
- командировочные расходы – 1 272 тыс. руб.
- имущественные налоги – 50 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 206 тыс. руб.
- страхование сотрудников – 755 тыс. руб.
- тренинги, семинары – 768 тыс. руб.
- подбор кадров – 393,0 тыс. руб.
- офисные расходы – 795 тыс. руб.
- прочие – 224 тыс. руб.

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам за 2019 год:

- 45 095 тыс. руб. себестоимость оказанных услуг, в т. ч. 5 864 тыс. руб. – управленческие расходы;
- наиболее существенными из расходов на продажу являются:
- расходы на оплату труда – 15 136 тыс. руб.
- транспортные услуги – 1 657 тыс. руб.
- амортизация ОС – 3 145 тыс. руб.
- страховые взносы – 3 898 тыс. руб.
- аренда земли – 808 тыс. руб.
- аренда офисных и складских помещений – 1 420 тыс. руб.

- консультационные услуги и аудит – 1 156 тыс. руб.
- услуги по сортоиспытанию – 7 602 тыс. руб.
- материалы, семена, оборудование – 1 358 тыс. руб.
- страхование и расходы на собственный транспорт – 2 606 тыс. руб.
- командировочные расходы – 2 466 тыс. руб.
- имущественные налоги – 64 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 839 тыс. руб.
- страхование сотрудников – 371 тыс. руб.
- тренинги, семинары – 1 352 тыс. руб.
- офисные расходы – 477 тыс. руб.
- прочие – 688 тыс. руб.

Расходы управленческие и себестоимость продаж в полном объеме признаются расходами того периода, в котором они возникли.

#### **Прочие расходы:**

##### **2019 год.**

Прочий расход в 2020 г. составил – 95 148 тыс. руб. (52 101 тыс. руб. за 2019 год)

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 16 857 тыс. руб.
- расходы, возникшие вследствие отклонения официального курса валюты от курса продажи валюты – 70 271 тыс. руб.
- проценты по займам – 726 тыс. руб.
- услуги банка – 595 тыс. руб.
- представительские расходы – 742 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 413 тыс. руб.
- госпошлин за регистрацию патентов – 1 951 тыс. руб.
- корректировка реализации прошлого года – 1 299 тыс. руб.
- начисление резервов – 1 089 тыс. руб.
- прочие – 1 205 тыс. руб.

##### **2019 год.**

- расходы, связанные с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы) – 7 881,0 тыс. руб.

- расходы, возникшие вследствие отклонения официального курса валюты от курса продажи валюты – 42 463 тыс. руб.

- проценты по займам – 621 тыс. руб.

- услуги банка – 375 тыс. руб.

- представительские расходы – 968 тыс. руб.

- списание дебиторской задолженности – 256 тыс. руб.

- госпошлин за регистрацию патентов – 1 951 тыс. руб.

- прочие – 207 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю.

| <i>Валюта</i>     | <i>На 31.12.2019 (руб.)</i> | <i>На 31.12.2018 (руб.)</i> |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Евро</i>       | <i>90,6824</i>              | <i>69,3406</i>              |
| <i>Доллар США</i> | <i>73,8757</i>              | <i>61,9057</i>              |

### **III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:**

#### **2. Основные средства**

В организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В организации отсутствуют основные средства, по которым производилось изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В организации отсутствуют основные средства, по которым не производится погашение стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам производится **линейным** способом по всем группам основных средств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

**Сроки полезного использования по группам основных средств:**

**Офисное оборудование**

- 25 – 36 месяцев

**-Транспортные средства и сельскохозяйственное оборудование**

- 36 - 84 месяца

Общество арендует офисные помещения по адресу (см. Табл. 2.4):

Липецкая область, Хлевенский район, село Отскочное, ул. Озерная, д. 5Б

| На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года | На 31 декабря 2018 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 355,09 кв. метров       | 355,09 кв. метров       |                         |

**Порядок учета финансовых вложений**

Учет вклада в уставный капитал

Общество имеет долю в размере 1% в уставном капитале ООО «ГСА СЕМЕНА». Первоначальная оценка доли составляла 0,2 тыс. руб. В 2018 г. стоимость доли была увеличена без изменения процентного соотношения до 7 997 тыс. руб. путем внесения денежных средств в имущество Общества. Оценка стоимость финансового актива производилась на основании требований МСФО (IFRS) 9.

**Порядок учета запасов**

Порядок учета материалов

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится перед составлением бухгалтерской отчетности.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

**3. Займы и кредиты**

(см. раздел IV. Информация о связанных сторонах)

#### 4. Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

| Объект                                                           | Сумма за 2020<br>год,<br>тыс. руб. | Сумма за 2019<br>год,<br>тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Прибыль/Убыток до налогообложения                                | 870                                | 3 179                              |
| Налогу на прибыль                                                | (1 402)                            | (1 149)                            |
| Изменение отложенного налогового обязательства по видам разниц:  | -                                  | -                                  |
| Постоянное налоговое обязательство, в том числе по видам разниц: | -                                  | -                                  |

#### 5. Порядок составления отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств НДС обособленно не выделяется поскольку Общество выполняет работы, не облагаемые НДС.

#### 6. Оценочные резервы и условные обязательства

Общество создает оценочные резервы по неиспользованным отпускам

На основе данных инвентаризации без (с) учета социальных начислений.

Резерв по аудиту создается на сумму, указанную в договоре.

#### IV. Информация о связанных сторонах.

##### Перечень связанных сторон:

Компания Джерман Сид Элайнс ГмбХ (учредитель и единственный участник);

ООО «Джермэн Сид Альянс Русс» - учредитель и единственный участник данной компании - Компания Джерман Сид Элайнс ГмбХ.

Основной управленческий персонал

Кроме этого с 2011 года имеются полученные займы:

В 2019 году

тыс. руб.

| Контрагент/Договор                                                  | На<br>31.12.2019   | Погашено | Поступило | На<br>31.12.2019 | Срок<br>возврата<br>займа |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|-----------|------------------|---------------------------|
| Джермэн Сид Альянс Гмбх                                             | Займы              |          |           |                  |                           |
| 003 от 05.04.2011                                                   | 10 748             |          |           | 14 056           | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 155 000            |          |           | 155 000          |                           |
| 004 от 27.09.2011                                                   | 9 222              |          |           | 12 061           | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 133 000            |          |           | 133 000          |                           |
| Джермэн Сид Альянс Гмбх                                             | Проценты по займам |          |           |                  |                           |
| 003 от 05.04.2011                                                   | 3 169              |          |           | 4 566            | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 45 707             |          |           | 50 356           |                           |
| 004 от 27.09.2011                                                   | 2 279              |          |           | 3 342            | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 32 864             |          |           | 36 854           |                           |
| <b>* - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения</b> |                    |          |           |                  |                           |

В 2019 году

тыс. руб.

| Контрагент/Договор                                                  | На<br>31.12.2018   | Погашено | Поступило | На<br>31.12.2019 | Срок<br>возврата<br>займа |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|-----------|------------------|---------------------------|
| Джермэн Сид Альянс Гмбх                                             | Займы              |          |           |                  |                           |
| 003 от 05.04.2011                                                   | 12 316             |          |           | 10 748           | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 155 000            |          |           | 155 000          |                           |
| 004 от 27.09.2011                                                   | 10 568             |          |           | 9 222            | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 133 000            |          |           | 133 000          |                           |
| Джермэн Сид Альянс Гмбх                                             | Проценты по займам |          |           |                  |                           |
| 003 от 05.04.2011                                                   | 3 262              |          |           | 3 169            | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 41 057             |          |           | 45 707           |                           |
| 004 от 27.09.2011                                                   | 1 714              |          |           | 2 279            | 31.12.2020*               |
| EUR                                                                 | 24 884             |          |           | 32 864           |                           |
| <b>* - с оговоркой о возможности требовать досрочного погашения</b> |                    |          |           |                  |                           |

Оказание услуг 2020 год

| Контрагент/Договор      | На<br>31.12.2019                   | Погашено  | Поступило | На<br>31.12.2020<br>Кт | На<br>31.12.2020<br>Дт |
|-------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|------------------------|------------------------|
|                         | Договор оказания услуг(полученных) |           |           |                        |                        |
| Джермэн Сид Альянс Русс |                                    | 84 451    | 84 451    |                        |                        |
|                         | Договор оказания услуг(оказанных)  |           |           |                        |                        |
| Джермэн Сид Альянс Русс | 907 611                            | 6 446 411 | 3 280 478 |                        | 4 073 543              |



Данный риск оценивается как низкий в связи с тем, что все обязательства по займу у Общества имеют место перед компаниями группы.

Генеральный директор

Г.И. Ерёмин.

Главный бухгалтер

В.В. Шаврина.